

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mogilnie
1.2	siedzibę jednostki
	Mogilno
1.3	adres jednostki
	Ul. Benedyktowska 3, 88-300 Mogilno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży, a także wspomaganie przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych oraz opiekuńczych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	rok 2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

<p>samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1 500,00 jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b. Składniki majątku o wartości początkowej od 1 500,00 do 10 000,00 zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: <ul style="list-style-type: none"> – książki i inne zbiory biblioteczne; – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; – odzież i umundurowanie; – meble i dywany; – inwentarz żywy; d. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, e. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. <p>Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>

5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabla 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia							Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	26 938,33	4 080,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4 080,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 990,62	18 028,61
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	26 938,33	4 080,90					4 080,90							12 990,62	18 028,61
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne							0,00							0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	176 110,44	0,00	0,00	117 991,29	0,00	117 991,29	0,00	117 991,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294 101,73
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	176 110,44	0,00	0,00	117 991,29	0,00	117 991,29	0,00	117 991,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294 101,73
2.1.	Grunty, w tym:							0,00							0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom															
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	81 169,24			117 991,29		117 991,29		117 991,29						0,00	199 160,53
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	68 830,76						0,00							0,00	68 830,76
2.4.	Inne środki trwałe	26 110,44						0,00							0,00	26 110,44
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			4	5	6	7	8	9	10	11	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	26 938,33	4 080,90	0,00	0,00	4 080,90	0,00	12 990,62	0,00	12 990,62	18 028,61
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	26 938,33	4 080,90			4 080,90		12 990,62		12 990,62	18 028,61
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	114 419,31	7 337,65	0,00	0,00	7 337,65	0,00	0,00	0,00	0,00	121 756,96
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	114 419,31	7 337,65	0,00	0,00	7 337,65	0,00	0,00	0,00	0,00	121 756,96
2.1.	Grupy, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	68 669,78	1 737,65			1 737,65				0,00	70 407,43
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	30 789,09	3 500,00			3 500,00				0,00	34 289,09
2.4.	Inne środki trwałe	14 960,44	2 100,00			2 100,00				0,00	17 060,44
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2025)						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)	
1	2	3	4	5	6	
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00	
2.	Środki trwałe				0,00	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00	
5.	Razem długotrwałe aktywa finansowe				0,00	
5.1	Akcje i udziały				0,00	
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00	
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto (dane powinny zawierać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki)					

Tabela 4. Grunty użytkowane w wieczystym użytkowaniu (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczystym użytkowaniu – dane identyfikujące grunt	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczystym użytkowaniu – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczystym użytkowaniu w okresie sprawozdawczym	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczystym użytkowaniu w okresie sprawozdawczym	Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczystym użytkowaniu na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Lokalizacja i nr działki	607			-
1.	Powierzchnia (m2)	1 169			1 169
2.	Wartość (zł)	3 507			3 507

1.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00

	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								0,00
	3.	Urządzenia techniczne i maszyny								0,00
	4.	Środki transportu								0,00
	5.	Inne środki trwałe								0,00
		Ogółem			0,00				0,00	0,00

1.6 liczbę oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 2025)

lp.	Wyszególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
1.	Akcje							0	0,00
2.	Udziały							0	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
	Ogółem	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																																	
<p align="center">Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2025)</p> <table border="1" data-bbox="454 197 837 1971"> <thead> <tr> <th data-bbox="454 197 638 448">Lp.</th> <th data-bbox="454 448 638 672">Wyszególnienie według grup należności</th> <th data-bbox="454 672 638 896">Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego</th> <th data-bbox="454 896 638 1120">Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego</th> <th data-bbox="454 1120 638 1344">Zmniejszenia wykorzystanie</th> <th data-bbox="454 1344 638 1568">Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego</th> <th data-bbox="454 1568 638 1792">Zmniejszenia razem (5+6)</th> <th data-bbox="454 1792 638 1971">Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="638 197 678 448">1</td> <td data-bbox="638 448 678 672">2</td> <td data-bbox="638 672 678 896">3</td> <td data-bbox="638 896 678 1120">4</td> <td data-bbox="638 1120 678 1344">5</td> <td data-bbox="638 1344 678 1568">6</td> <td data-bbox="638 1568 678 1792">7</td> <td data-bbox="638 1792 678 1971">8</td> </tr> <tr> <td data-bbox="678 197 790 448">1.</td> <td data-bbox="678 448 790 672">Należności krótkoterminowe pozostate</td> <td data-bbox="678 672 790 896"></td> <td data-bbox="678 896 790 1120"></td> <td data-bbox="678 1120 790 1344"></td> <td data-bbox="678 1344 790 1568"></td> <td data-bbox="678 1568 790 1792"></td> <td data-bbox="678 1792 790 1971"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="790 197 837 448"></td> <td data-bbox="790 448 837 672">Ogółem</td> <td data-bbox="790 672 837 896"></td> <td data-bbox="790 896 837 1120"></td> <td data-bbox="790 1120 837 1344"></td> <td data-bbox="790 1344 837 1568"></td> <td data-bbox="790 1568 837 1792"></td> <td data-bbox="790 1792 837 1971"></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wykorzystanie	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia razem (5+6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)	1	2	3	4	5	6	7	8	1.	Należności krótkoterminowe pozostate								Ogółem						
Lp.	Wyszególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wykorzystanie	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia razem (5+6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)																											
1	2	3	4	5	6	7	8																											
1.	Należności krótkoterminowe pozostate																																	
	Ogółem																																	
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																	
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																	
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																	

1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	-		
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	-		
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
	-		
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	-		
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
Tabela 8. Wartość wypłaconych świadczeń pracowniczych (okres sprawozdawczy: 2025)			
Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	
1	2	3	
1.	Nagrody jubileuszowe		10 327,76
2.	Odprawy emerytalne		
3.	Odprawy rentowe		
4.	Ekwiwalenty za urlop		
5.	Odprawy pośmiertne		
	Ogółem		10 327,76

1.16	inne informacje			
	-			
2.				
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	-			
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym			
	-			
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			

Tabela 9. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości/incydentalne (okres sprawozdawczy: 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1.	Przychody		
1.1	Przychody o nadzwyczajnej wartości		
1.2	Przychody incydentalne		
2.	Koszty		
2.1	Koszty o nadzwyczajnej wartości		
2.2	Koszty incydentalne		
	Ogółem	0,00	0,00

2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-
2.5	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Demelko
mgr z wykształceniem ekonomicznym

(główny księgowy)

2026. 03 24
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
**Powiatowego Centrum Oświatowego
 w Mogilnie**


 Anna Kiełownik-Jednostki

Sporządził.....
 Zastępca
Głównego Księgowego
Daria Woźniak